

Łódź, dnia 9 grudnia 2019 roku

Pan
Piotr Łączny
Wójt Gminy Łęki Szlacheckie

WK-602/59/2019

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2137) informuję, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kontrolę sprawdzającą w Gminie Łęki Szlacheckie w zakresie wykonania wniosków pokontrolnych, przekazanych Gminie pismem z dnia 9 października 2017 roku, sygn. WK – 602/68/2017 oraz kontrolę wykonywania planu dochodów budżetowych¹. Ujawnione uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły niepełnego wykonania zaleceń pokontrolnych²:

I.

1. Jednostka nie opracowała planu wykorzystania zasobu nieruchomości, stosownie do wymogu określonego w art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 2204). Stosownie do ww. przepisów, gospodarowanie zasobem polega w szczególności na wykonywaniu czynności, o których mowa w art. 23 ust. 1 ustawy, a ponadto na sporządzaniu planów wykorzystania zasobu, przygotowywaniu opracowań geodezyjno-prawnych i projektowych, dokonywaniu podziałów oraz scaleń i podziałów nieruchomości, a także

¹ Czynności kontrolne przeprowadzone zostały w okresie 16-25 września 2019 roku. Protokół został podpisany w dniu 14 października 2019 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 1429), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

wyposażaniu ich, w miarę możliwości, w niezbędne urządzenia infrastruktury technicznej. Plany wykorzystania zasobu opracowuje się na okres 3 lat. Plany zawierają w szczególności: 1) zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste; 2) prognozę: a) dotyczącą udostępnienia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu, b) poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu, c) wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości, d) dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości; 3) program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

2. Nie w pełni zostały wykonane wnioski pokontrolne dotyczące podwójnego opodatkowywania podatników w zakresie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości. Na podstawie przyjętej do kontroli próby (10 podatników) stwierdzono w przypadku 4 podatników (...)³, iż nadal są oni podwójnie opodatkowywani podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości w zakresie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
3. Kontrolowana jednostka nie podjęła czynności w celu prawidłowego opodatkowania podatników podatku od środków transportowych. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 9 października 2017 roku wskazano, iż organ podatkowy nie wydał na rzecz podatnika decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego na rok 2015, a także nie wzywał do złożenia deklaracji podatkowej na 2016 i 2017 rok, ani nie przeprowadził postępowania w celu określenia wysokości zobowiązania na 2016 i 2017 rok, od pojazdów (...)⁴. W związku z powyższym organ podatkowy zaniechał dochodzenia należnych dochodów w wysokości po 6.513 zł w 2015 roku, 2016 roku oraz 2017 roku. Czynności kontrolne wykazały, iż organ podatkowy nadal nie wydał decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego w tym zakresie.

Ponadto stwierdzono, iż nie wezwano podatnika o nr konta (...)⁵ do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za rok 2016 i 2017, nie

³ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁴ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁵ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

wezvano podatnika o nr konta (...) ⁶ do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych za 2016 rok (przedstawiono poprawioną deklarację za 2017 rok), nie opodatkowano podatnika o nr konta (...) ⁷.

Powyższe uzasadnia wniosek, że nie zapewniono należytej kontroli i nadzoru nad pracą Referatu Podatków i Opłat.

4. Stwierdzono, że nie podjęto czynności mających na celu wyegzekwowanie od podatnika o nr konta (...) ⁸ ciążącego na nim obowiązku złożenia informacji w sprawie podatku rolnego w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania.
5. Organ podatkowy nie przestrzegał przepisów dotyczących terminu załatwienia sprawy dotyczącej umorzenia zaległości w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatnika o nr konta (...) ⁹ (decyzję wydano w dniu 16 maja 2018 roku, wniosek o umorzenie został złożony w dniu 8 grudnia 2017 roku), naruszając art. 139 i art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.).

Odpowiedzialność za stwierdzone nieprawidłowości ponosi Wójt Gminy Łęki Szlacheckie.

II.

Zawiadamiając o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu ich usunięcie oraz zapobieżenie ich występowaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

⁶ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁷ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁸ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

⁹ Wyłączono dane objęte tajemnicą skarbową - podstawa wyłączenia art.5 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej w zw. z art.293 § 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (dane zawarte w dokumentacji rachunkowej organu podatkowego). Wyłączenia dokonał Naczelnik Wydziału Kontroli RIO w Łodzi Piotr Walczak.

1. Opracować plan wykorzystania zasobu nieruchomości, przestrzegając art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
2. Zaprzestać podwójnego opodatkowywania podatników w zakresie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości.
3. Podjąć czynności w celu prawidłowego opodatkowania środków transportowych wskazanych w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego. Szczegółowo poinformować Izbę o działaniach podjętych przez organ podatkowy w stosunku do każdego z podatników w zakresie środków transportowych, jak również o dokumentach, które w wyniku działań organu podatkowego, zostały złożone, przez podatników, jak i również o ewentualnych wpłatach podatników.
4. **Zapewnić skuteczną kontrolę oraz nadzór nad pracą Referatu Podatków i Opłat, w celu skutecznego wyeliminowania ujawnionych w wyniku kontroli nieprawidłowości i naruszeń.**
5. Podjąć czynności w celu wyegzekwowania od podatnika wskazanego w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego ciężącego na nim obowiązku w zakresie złożenia informacji w sprawie podatku rolnego, w celu ustalenia prawidłowej podstawy opodatkowania. Przedstawić Izbie szczegółową informację dotyczącą rezultatów podjętych czynności.
6. Zapewnić przestrzeganie terminów załatwiania spraw określonych w art. 139 i art. 140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.
7. **Zapewnić rzetelne wykonywanie wniosków pokontrolnych formułowanych przez RIO w Łodzi, zgodnie z udzielaną na nie odpowiedzia.**

Udzielenie niezgodnej z prawdą informacji o wykonaniu wniosków pokontrolnych będzie podstawą odpowiedzialności karnej na podstawie art. 27 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Gminy w Łękach Szlacheckich
2. Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Łękach Szlacheckich
3. aa